

Tyresö kommun

Granskning av delårsrapport 2022



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	2
3. Kommunens resultat och balansräkning.....	2
3.1. Resultaträkning	2
3.2. Balansräkningen.....	3
3.3. Tvister	3
3.4. Semesterlöneskuld.....	4
3.5. Intäkter från exploateringsprojekt	4
3.6. Noteringar vid granskning av delårsbokslut	4
4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen	4
4.1. Händelser av väsentlig betydelse	5
4.2. Kommunens förväntade utveckling.....	5
4.3. Helårsprognos i förhållande till budget.....	5
4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet	5
5. Sammanfattande slutsats	5

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi översiktligt granskat Tyresö kommuns delårsrapport per 31 augusti 2022. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Kommunen har uppsatta mål inom fyra områden, vilka är medarbetare, kvalitet, leverans och ekonomi. Vi bedömer att måluppföljningen har förtydligats från tidigare år. Den sammantagna bedömningen för måluppfyllelsen för delåret görs utifrån varje månads måluppfyllelse och indikatorer.
- Den förenklade förvaltningsberättelsen saknar tydliga upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning, något som ska finnas enligt RKR:s rekommendation 17 avseende delårsrapportering.
- Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel vad gäller resultat och ställning för perioden.

2. Inledning

En översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per 2022-08-31 har utförts i enlighet med god revisionssed samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala bokförings- och redovisningslagen. Granskningen är således begränsad i jämförelse med den granskning som genomförs av ett årsbokslut.

Rapporten har faktakontrollerats av kommunen.

3. Kommunens resultat och balansräkning

Vi har granskat resultatutfallet per 31 augusti 2022 samt analyserat större budgetavvikelser och förändringar mot föregående års delårsrapport. Vi har även tagit del av redovisad prognos avseende helåret 2022. Med utgångspunkt från vår väsentlighets- och riskanalys har vi översiktligt granskat delårsrapportens resultat- och balansräkningar. Nedan ges kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser.

3.1. Resultaträkning

Resultatet för Tyresö kommun uppgår för perioden januari-augusti 2022 till 199 mkr (175 mkr samma period föregående år) vilket överstiger den periodiserade budgeten med 179 mkr. Större förklaringsposter till detta är bl.a.:

- Positiva budgetavvikelser inom verksamhetsområdena om 81 mkr (prognos för helår 46 mkr):
 - Barn- och utbildningsnämnden redovisar 16 mkr budgetavvikelse (prognos 5 mkr)
 - Äldre- och omsorgsnämnden redovisar 33 mkr budgetavvikelse (prognos 44 mkr). Inom omsorg om personer med funktionsnedsättning prognosticeras försenad verkställighet, minskad efterfrågan på hemtjänst samt minskade

- kostnader för personlig assistans. Inom äldreomsorgen lägre volymer än budgeterat samt en statsbidragsfinansiering.
- Kommunstyrelsen redovisar 27 mkr budgetavvikelse (prognos 3mkr)
- Finansförvaltningen redovisar en budgetavvikelse om 32 mkr (prognos för helår 42 mkr):
- Förändring av semesterlöneskulden uppgår i periodens budget till -0,7 mkr, vilket kan jämföras med ett faktiskt utfall om 49 mkr.
 - Exploateringsvinster/markförsäljning skulle enligt budget bidra med 5,7 mkr, utfall per T2 avviker med 10,7 mkr och uppgår till 16,3 mkr.
 - Gatukostnadsersättningar och exploateringsbidrag hade budgeterats till 23 mkr, medan faktiskt utfall uppgår till 0 kr.
- Skatte- och utjämningsintäkter redovisar en positiv budgetavvikelse om 64 mkr (prognos för helår 90 mkr), där skatteintäkter utgör 61 mkr (starkare skatteunderlagstillväxt) och generella statsbidrag och utjämningsystem 29 mkr.

Helårsprognosen för resultatet år 2022 uppgår till 214 mkr att jämföra med årsbudget om 34 mkr vilket innebär att det prognostiserade resultatet är 180 mkr högre än budgeterat resultat. Större avvikelser mellan budget och prognos är: Äldre- och omsorgsnämndens nettokostnader (avvikelse 44 mkr) Exploateringsvinster/markförsäljning (avvikelse 51,5 mkr) och Skatteintäkter (avvikelse 60,5 mkr).

3.2. Balansräkningen

Balansomslutningen uppgår till 4 344 mkr, vilket är en ökning om 182 mkr jämfört med årsbokslut 2021. Anläggningstillgångar har ökat med 218 mkr (där den största ökningen återfinns inom Mark, byggnader och anläggningar) medan omsättningstillgångar minskat med 36 mkr. Eget kapital har ökat med 199 mkr (motsvarande periodens resultat), avsättningar har ökat med 22 mkr (avser pensionsavsättningar), långfristiga skulder har ökat med 60 mkr och kortfristiga skulder har minskat med 100 mkr.

Nettoinvesteringarna per augusti 2022 uppgår till 240 mkr (föregående år per delåret till 228 mkr) och investeringstakten är lägre än budgeterat. Den årliga investeringsplanen uppgår till 814 mkr och prognosen för 2022 till 419 mkr.

Kommunen har, för att minska känsligheten för höjda räntor, tidigare räntesäkrat delar av lånen och även förlängt den genomsnittliga räntebindningstiden. Den genomsnittliga räntan på kommunens låneskuld anges uppgå till 0,71% (föregående år per delåret 0,49%).

3.3. Tvister

Vid granskning av delåret har uppföljning av tvister gjorts. Granskningen utförs utifrån förfrågningar till anställda inom kommunen, översiktlig genomgång av konto för advokatkostnader samt genomgång av lista sammanställd av kommunen över kund- samt leverantörsfakturer där potentiella tvister framgår. Utifrån denna granskning har vi inte identifierat några tvister som bedöms kunna få en väsentlig ekonomisk påverkan för kommunen.

3.4. Semesterlöneskuld

Avseende semesterlöneskulden, vilken uppgår till 30 mkr (35 mkr per delår 2021), överensstämmer semesterlöneskuldslistan med huvudboken.

Vi har utfört stickprovgranskning på individnivå för de individerna med högst skuld i föregående årsbokslut samt i delårsbokslut 2022. Vi har stämt av att individerna har tagit ut flertalet dagar under 2022 i samtliga fall utom ett.

Vi kommer komplettera med ytterligare stickprov på individnivå samt granska sparade dagar enligt lönesystemet mot semesterlönelistan och kontrollberäkna skulden för respektive stickprovsindivid i samband med årsbokslutsgranskningen.

3.5. Intäkter från exploateringsprojekt

Per 2022-08-31 är utfallet för Intäkter från exploateringsverksamhet 11,6 mkr jämfört med budget som uppgår till 39 mkr. Försäljningen avser mark som var bokförd till en kostnad om 6 tkr. Balansposten för exploateringstillgångar har minskat med 41 mkr, vilket avser omklassificeringar till anläggningstillgångar.

3.6. Noteringar vid granskning av delårsbokslut

3.6.1. Materiella anläggningstillgångar

Per 31 augusti 2022 redovisar kommunen 3 738 mkr i materiella anläggningstillgångar. Av dessa uppgår pågående investeringar till 989 mkr jämfört med 828 mkr vid årsskiftet.

Vid genomgång av pågående projekt noterades att anläggningar som avsetts att aktiveras under 2022 ännu inte aktiverats. Kommunen har informerat om att en genomsyn kommer göras under tertiäl 3 för att stämma av att samtliga färdigställda projekt aktiveras innan årsbokslutet. Vi har även noterat att privata investeringsbidrag ökat under året, och att inga investeringsbidrag intäktsförts under 2022. Det är av vikt att kommunen löpande aktiverar färdigställda projekt och intäktsför tillhörande investeringsbidrag för att säkerställa att anläggningar börjar skrivas av i samband med att de tas i bruk och att intäktsredovisningen av investeringsbidragen blir korrekt.

Vi har tidigare i vår granskning av kommunens materiella anläggningstillgångar uppmärksammat att ingående balans för materiella anläggningstillgångar inte stämmer med anläggningsregistret. Anledningen till detta är systemteknisk, innebärandes att balansen för en pågående nyanläggning justeras när projektet är färdigställt och balansen "flyttas" till en färdig tillgång (dvs. den ingående balansen stämmer med anläggningsregistret om pågående nyanläggningar inkluderas).

4. Övergripande kommentarer kring förvaltningsberättelsen

Kommunen ska enligt *Lag om kommunal redovisning* (13 kap) i sin delårsrapport avge en förenklad förvaltningsberättelse. Kommunen har valt att i stort följa det format som tillämpas i årsredovisningen.

4.1. Händelser av väsentlig betydelse

Kommunen väljer att kalla avsnittet för Övergripande viktiga händelser. Här lyfts såväl externa som interna händelser som påverkat kommunen. Pandemin och Rysslands invasion av Ukraina har påverkat verksamheten. Pandemin påverkade framför allt den kommunala verksamheten under det första delåret, och det konstateras att efter sommaren så har all verksamhet förutom inom vård- och omsorgsboenden kunnat återgå till ordinarie former. Rysslands invasion av Ukraina har lett till att kommunen tagit emot drygt 80 personer som flytt från Ukraina. 125 personer ska totalt tas emot innan årsskiftet. Kriget i Ukraina har också lett till leveransproblem av vissa produkter, höjda priser samt oroade kommuninvånare, vilket påverkat de kommunala verksamheterna. Dessutom bedöms risken för cyberangrepp öka.

Bränder har drabbat två skolor samt ett antal av kommunens bilar, en ny kommundirektör har anställts, en ny VD till det kommunala bolaget har rekryterats och börjar den 1 januari. Vidare lyfts i avsnittet att ett antal evenemang har genomförts för kommuninvånarna.

Det sista som tas upp är genomförandet av valet, som uppges ha genomförts planenligt.

4.2. Kommunens förväntade utveckling

Delårsrapporten saknar information om kommunens och koncernens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning. Uppföljning görs av de finansiella målen, som endast utgör en del av detta. Vidare saknas diskussion om den förväntade utvecklingen.

Vi rekommenderar kommunen att framgent lyfta in ett kapitel i delårsrapporten med titeln God ekonomisk hushållning, där upplysningar avseende detta område lämnas.

4.3. Helårsprognos i förhållande till budget

Delårsrapporten redovisar en helårsprognos i relation till budget för 2022, för den löpande verksamheten. Den prognostiserade positiva budgetavvikelsen är 45,8 mkr. En kortare analys av hur prognosen beräknats görs för respektive verksamhetsområde.

4.4. Bedömning av prognos rörande balanskravsresultatet

För att uppfylla kommunallagens balanskrav och för att säkerställa god ekonomisk hushållning ska kommunernas intäkter överstiga kostnaderna. I delårsrapporten redogör kommunen för periodens resultat mot balanskravet. Balanskravet är uppnått i delårsbokslutet. Prognosen för helåret uppgår till 209 mkr, vilket innebär att kommunen prognostiserar att klara balanskravet.

5. Sammanfattande slutsats

Grundat på vår *översiktliga granskning* har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det upprättade delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 augusti 2022 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-augusti 2022.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunen att:

- Förtydliga redovisningen avseende kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning, förslagsvis under ett eget kapitel med titeln God ekonomisk hushållning.

Stockholm den 12 oktober 2022

Anders More
Certifierad kommunal revisor

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Sara Edholm
Auktoriserad revisor